



注册会计师全国统一考试辅导用书
根据2004年考试大纲及教材编写

2004 注册会计师全国统一考试

章节考点精析 及全真模拟试卷

中国注册会计师考试辅导专家组 组编

范永亮 编著

审 计

赠

听课卡、会员卡
(附于扉页)



中国税务出版社



中国石化出版社
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS



注册会计师全国统一考试

章节考点精析 及全真模拟试卷

注册会计师全国统一考试教材指定章节

…… 审 计



注册会计师全国统一考试辅导用书

2004 年注册会计师全国统一考试 章节考点精析及全真模拟试卷

审 计

中国注册会计师考试辅导专家组 组编
范永亮 编著

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师全国统一考试章节考点精析及全真模拟试卷/《2004 年注册会计师全国统一考试章节考点精析及全真模拟试卷》编委会编. —北京:中国税务出版社,2004 年. 4
ISBN 7-80117-690-1

I. 2... II. 2... III. 会计师—资格考试—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 026595 号

版权所有·侵权必究

书 名:2004 年注册会计师全国统一考试章节考点精析及全真模拟试卷

作 者:本书编写组 编写

特约编辑:王丽娜 顾荣 杨慧军

责任编辑:刘淑民 刘明扬 张国梁 周晓慧

责任校对:易传斌

技术设计:肖衡

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编:100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话:(010)63182980/81/82/83

经 销:各地新华书店

印 刷:北京市彩虹印刷有限责任公司

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:100

字 数:3000 千字

版 次:2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-690-1/F.612

定 价:140.00 元(全套五册)

如有发现印装错误 请退印刷厂调换

前言

为了帮助广大考生全面有效地学习 2004 年注册会计师考试指定教材,全面理解和掌握指定教材的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们凭借阵容强大的专家编写队伍,向广大考生如期奉献这套《2004 年全国注册会计师考试章节考点精析及全真模拟试卷》丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,该书体例新颖、结构合理、内容针对性强、编写质量高。本套丛书的编写教师们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况能全面了解,他们根据多年教学、命题和评卷的经验对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准确。

全书由五大部分组成:命题规律及 2004 年考试命题趋势预测;复习方法、考试答题技巧及教材内容变化;各章同步辅导及强化练习;跨章节综合题及答案解析;全真模拟试题及答案解析。

一、命题规律及 2004 年考试命题趋势预测:通过对近 3 年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化的复习,从而更好地掌握学习重点,针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

二、复习方法、考试答题技巧及教材内容变化:针对各门课程的考试特点,在复习准备时,掌握复习方法对有效地掌握课程内容、顺利通过考试是有很大帮助的。同时掌握考试答题技巧及熟悉教材内容变化也是应考当中的必须环节。

三、各章同步辅导及强化练习:根据财政部 2004 年最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:

(1)考情分析:本部分介绍每章的重要程度以及考试的分值和题型。

(2)本章重要知识点精析及名师点评:根据历年考试命题规律的总结,归纳出本章的考查要点进行透彻分析,对较难理解的考点还特别举例说明。方便考生高效地复习,以便迅速掌握本章的重、难点内容。

(3)历年考题解析:对近 3 年在本章出现的考题进行详尽的解析,从而引领考生掌握正确的解题思路、步骤和方法,提高考生的答题技巧与应试能力。

(4)同步强化练习题:在分析往年试题的基础上,根据 2004 年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练达到巩固学习效果的目的。

(5)同步强化练习题答案及解析:不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

四、跨章节综合题及答案解析:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重点内容。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

五、全真模拟试卷及答案解析:教材读完了能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了四套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

我们将非常珍视您的意见和建议,敬请广大考生不吝赐教,以期为您提供更优质的专业服务。

祝您考试成功!

本书编写组

2004年4月11日

目 录

第一部分	考试命题趋势预测及复习方法、答题技巧	1
第二部分	各章同步辅导及强化练习	7
第一章	注册会计师审计概论	7
第二章	注册会计师管理	13
第三章	注册会计师职业规范体系	18
第四章	注册会计师的法律责任	33
第五章	审计目标与审计范围	41
第六章	审计证据与审计工作底稿	53
第七章	审计计划、重要性及审计风险	65
第八章	内部控制及其测试与评价	79
第九章	审计测试中的抽样技术	95
第十章	销售与收款循环审计	105
第十一章	购货与付款循环审计	128
第十二章	生产循环审计	144
第十三章	筹资与投资循环审计	162
第十四章	货币资金与特殊项目审计	178
第十五章	终结审计与审计报告	205
第十六章	与审计相关的其他鉴证业务	226
第三部分	跨章节综合题	247
第四部分	全真模拟试卷	269
	全真模拟试卷(一)	269
	全真模拟试卷(一)参考答案及解析	275
	全真模拟试卷(二)	278
	全真模拟试卷(二)参考答案及解析	283
	全真模拟试卷(三)	286
	全真模拟试卷(三)参考答案及解析	292
	全真模拟试卷(四)	295
	全真模拟试卷(四)参考答案及解析	300

第一部分 考试命题趋势预测 及复习方法、答题技巧

一、命题规律总结

(一)题型的变化

为便于分析,下表列示了近五年来每年《审计》试题的题型与相应的分值。

题 型 年 度	单项选择		多项选择		判断		简答		综合	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
1999 年	15	15	14	21	14	21	4	19	2	24
2000 年	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001 年	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002 年	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003 年	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44

可以看出:

1. 题型绝对稳定。每年的试题均为单项选择题、多项选择题、判断题这样三类客观题和简答题、综合题这两类主观题,共五种题型。一般来说,客观题的篇幅不长,往往寥寥几句,涉及内容相对单纯,难度较低;主观题篇幅长,涉及方方面面的内容,难度自然会高。

2. 题量逐渐减少。1999 年的总题量为 49,至 2003 年逐步减少到 40 个题目,减少了 9 个,其中客观题由 43 个减少到 35 个,减少了 8 个。题量的减少主要体现在客观题上。即便如此,从绝对数上看,总题量仍然是

很大的,大量的题目意味着命题的广泛的涉及面。

3. 难度逐年上升。客观题的分值逐年下降,由 1999 年的 57 分下降至 2003 年的 40 分,与此同时,主观题的分值逐年上升,由 1999 年的 43 分上升到 2003 年的 60 分。这表明审计命题逐渐由相对简单、单纯的内容转向相对复杂、综合的内容,考试的难度也随之上升。

(二)分值的转移

为详细了解各章分值的变化,我们统计了近三年的各章分值情况,见表 1。

表 1. 近三年各章、各种题型分值情况

章号	年份	单选题	多选题	判断题	简答题	综合题	合计	年均
第一章	2001 年			1.5			1.5	1.5
	2002 年	1.0	1.5	0.5			3.0	
	2003 年						0	
第二章	2001 年			1.5			1.5	1.0
	2002 年			1.5			1.5	
	2003 年						0	
第三章	2001 年		3.0				3.0	6.5
	2002 年	1.0		1.5	6.0		8.5	
	2003 年		2.0		6.0		8.0	

章号	年份	单选题	多选题	判断题	简答题	综合题	合计	年均
第四章	2001 年		3.0	1.0			4.0	2.5
	2002 年		1.0				1.0	
	2003 年				2.5		2.5	
第五章	2001 年	1.0			3.0		4.0	4.5
	2002 年	1.0	3.0	1.0	5.0		10.0	
	2003 年	0.3					0.3	
第六章	2001 年	2.0	1.5	3.0			6.5	5.0
	2002 年	2.0	1.5	0.5			4.0	
	2003 年		2.0	1.5		1.0	3.5	
第七章	2001 年	3.0	3.0	4.5		1.0	11.5	7.0
	2002 年		1.5			4.0	1.5	
	2003 年		1.3		2.5	1.0	3.8	
第八章	2001 年	1.0	1.5	3.0		8.0	13.5	6.5
	2002 年	1.0		1.0		3.0	2.0	
	2003 年	0.5	1.0				2.0	
第九章	2001 年	1.0	1.0				2.0	3.0
	2002 年	1.0		1.5			2.5	
	2003 年		1.0			4.0	5.0	
第十章	2001 年			1.5	4.0	2.0	7.5	12.0
	2002 年	1.0	1.5	1.5	5.0		9.0	
	2003 年	3.5		1.5		15.0	20.0	
第十一章	2001 年		1.5		3.0	2.0	6.5	
	2002 年		1.5	1.5			3.3	
	2003 年	2.3	1.0				3.3	
第十二章	2001 年	1.5					1.5	6.0
	2002 年				1.0	9.0	10.0	
	2003 年	2.5		1.5		2.0	6.0	
第十三章	2001 年	2.0				2.0	4.0	6.0
	2002 年	1.0	1.5	1.5			4.0	
	2003 年	1.7	0.4	7.5			9.6	
第十四章	2001 年	2.0	1.5		3.0	3.0	9.5	13.0
	2002 年	3.5	1.5	1.5	5.0		11.5	
	2003 年	4.0	1.0	3.0		11.0	19.0	
第十五章	2001 年	2.0		3.0	3.0	12.0	20.0	12.0
	2002 年	2.0				3.0	5.0	
	2003 年	0.5				10.0	10.5	
第十六章	2001 年		1.5		5.0		6.5	10.0
	2002 年	1.0		1.5		16.0	18.5	
	2003 年				5.0		5.0	

通过对上表进行加工整理,即可得到三年来分值在教材各章、各主要部分的转移趋势,见表2。

表 2. 教材各部分客观题及主观题分值变化趋势统计

教材组成部分	对应章	客观题分值			主观题分值			合计分值		
		2001	2002	2003	2001	2002	2003	2001	2002	2003
历史与现状	1-2	3.0	3.5	0	0	0	0	3.0	3.5	0

		客观题分值			主观题分值			合计分值		
准则与法规	3-4	7.0	3.5	2.0	0	6.0	8.5	7.0	9.5	10.5
理论与方法	5-9	25.5	15.0	7.6	12.0	12.0	4.5	37.5	26.0	16.1
实务与操作	10-14	10.0	17.5	29.9	13.0	20.0	28.0	29.0	37.5	58.4
终结与报告	15	6.5	0.5	19.0	5.0	20.0	15.0	26.5	23.5	15.5
验资与审核	16									

可以看出,各部分内容展现出如下的变化趋势:

“历史与现状”部分的客观题分值在低水平上起伏,主观题分值为0,表明这部分内容在考试中份量很轻;

“准则与法规”部分客观题的分值逐年下降,主观题的分值逐年上升,总体而言处于上升的趋势,这体现了审计考试中准则与法规越来越受到重视的趋势;

“理论与方法”部分无论是客观题,还是主观题,分值均明显呈现出急剧下降的趋势,由原先合计分值在各部分中排列第一的显赫地位急促下跌为与“实务与操作”部分无法相比的地位。

“实务与操作”部分堪称“新贵”,无论是客观题,还是主观题,均由原来的略高于10分上升到现在的接近30分,使其合计分值由原来的不足30分,上升到现在的接近60分,成为当今审计考试的重中之重。这充分表明审计考试越来越重视实务与操作、越来越重视解决实际问题能力的重要趋势。

“终结与报告”部分和“验资与审核”部分的客观题和主观题分值总体而言呈现出下降的趋势,但这两部分以每年轮换考核一个综合题的历史事实展示出其备受重视的独特地位。

总而言之,命题分值的分布局势呈现出明显的“两升三降”。“准则与法规”和“实务与操作”两个部分的分值在逐年上升,“理论与方法”、“终结与报告”和“验资与审核”三个部分的分值在逐年下降,从分值方面说明

了近年来审计命题呈现出的“重道德、重操作、重实务、重会计”的发展趋势。

二、命题趋势预测

根据近年来审计试题的变化趋势,我们认为,2004年命题上可能会有以下几个特点:

(一)继续展现“全面考核”的特点,命题量大、涉及面广,教材的每个组成部分至少都会有客观题;

(二)教材前半部分,特别是“理论与方法”部分的分值略有上升,包括管理当局认定、审计目标、审计程序、审计证据、重要性、审计风险、内部控制等经典理论知识在客观题、简答题这两种题型中应有更多的体现;

(三)实务操作的分值基本稳定,理论联系实际的内容、审计结合会计的内容、程序结合判断的内容应保持在近年的水平上,但考核的重心未必一成不变。2003年实务部分的重心为第十章及第十四章,2004年也许会以第十一章或第十三章为主;

(四)适度地考核会计知识。2000年至2002年,试题中涉及的会计知识急速下降,由2000年的26分下降为2002年的仅仅1分。2003年,会计知识分值又迅猛上升,一举达到了创记录的29分。一般而言,如果2004年试题中的会计知识分值保持在18分的水平上,应属意料之中。

表3. 各年试题中涉及的会计知识分值统计表

年度	单项选择	多项选择	判断	综合	会计知识分值
2000	3,10,12,13	4,9,10	9	1,2	26.0
2001	11,13	8		2	13.5
2002		9			1.0
2003	5,7,9,10,11,12	10	3,4,6,8,9,10	1,2	29.0

(五)继续考核“报告编写”类型综合题。这一预测

既考虑了过去各年已充分展现的规律,更考虑了“报告

编写”在鉴证业务中的特殊重要地位。可考的报告包括管理建议书、审计业务约定书、审计报告、验资报告、盈利预测审核报告、内部控制审核报告等,但验资报告与审计报告应属重中之重。

(六)充分体现 2004 年的新准则、新法规。每年公布的新法规无一例外地会在当年的审计考试中得以充

分、及时的体现。

三、教材基本结构

2004 年《审计》教材共 16 章。章、节内容与顺序安排(见下表)与上年教材相比基本上没有变化,见下表。

表 4. 教材结构划分

结 构	章 节	内 容	考分比例
第一部分	第一章、注册会计师审计概论 第二章、注册会计师管理	历史与现状	3%
第二部分	第三章、注册会计师专业规范体系 第四章、注册会计师的法律责任	准则与法规	9%
第三部分	第五章、审计目标与审计范围 第六章、审计证据与审计工作底稿 第七章、审计计划、重要性及审计风险 第八章、内部控制及其测试与评价 第九章、审计测试中的抽样技术	理论与方法	26%
第四部分	第十章、销售与收款循环审计 第十一章、购货与付款循环审计 第十二章、生产循环审计 第十三章、筹资与投资循环审计 第十四章、货币资金与特殊项目审计	实务与操作	40%
第五部分	第十五章、终结审计与审计报告	终结与报告	12%
第六部分	第十六章、与审计相关的其他鉴证业务	验资与审核	10%

各章主要内容如下。

(一)历史与现状。主要内容为注册会计师审计产生的原因、发展的过程和目前的状况,其中包括审计的目的、种类、对象、体系等基本概念和注册会计师的资格认定、业务范围、管理体制等具体规定。涉及的专业知识不多,在考试中约占 3 分,以客观题为主。

(二)准则与法规。“准则”是指以独立审计准则为核心的注册会计师执业规范体系,“法规”是指以注册会计师法为代表的国家法律、法规。一定程度上说,本部分是后续各章的基础。总体而言,与职业道德相关的内容较多地涉及实际问题,具有浓厚的实务色彩,在考试中往往较难把握;其余内容均容易理解。本部分每年平均考核 9 分,题型以客观题为主,也可能以简答题的形式考核。

(三)理论与方法。本部分内容理论丰富,不仅有审计方法介绍,而且有审计逻辑推理;即有定性描述,又有定量计算,全面反应了我国独立审计准则的主要内

容。这部分命题较多,一般在 26 分左右。值得注意的是,在考试中,无论是综合题,简答题,还是客观题,往往都带有一定的实务色彩,较少单纯考核理论。

(四)实务与操作。这部分内容主要包括四个业务循环的审计、货币资金的审计和会计报表各特殊项目的审计。具体来说,包括各循环的特点、内部控制的目标与程序、实质性测试的程序等;有的部分介绍会计账户的测试,如主营业务收入测试及银行存款测试等;有的部分介绍审计程序的运用,如分析性复核、监盘、函证等程序;还有的部分介绍特殊项目的审计,如持续经营假设项目、关联方及其交易项目等。在每年考试中分值高,题型全,难度高,堪称成败之关键。

(五)终结与报告。主要包括评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告等。本部分内容“可考性”很高,即很适宜考试,容易衡量考生的分析、判断、应用、操作等能力。虽仅有一章,但“独树一帜”,有关审计报告的综合题可谓层出不穷。即使在未考审计报告综合题

的年份,至少也会有一个简答题。

(六)验资与审核。具体内容包括验资、盈利预测审核、内部控制审核、基建工程审核业务等,这部分内容历年必考,题型齐全,所占分值较高。

四、复习方法介绍

(一)抓住重点章节

按照上述预测,建议将《审计》教材的全部十六章内容划分为高度重要、中度重要、低度重要三个层次,见下表。在复习时,应合理分配时间,做到有的放矢、主次分明,以提高学习效率。

表 5. 2004 年教材重点章节划分

层次	重要程度	章节	各层分值	每章平均
一	高度重要	第 10、14、15、16 章	45	11
二	中度重要	第 3、5、6、7、8、11、12、13 章	47	6
三	低度重要	第 1、2、4、9 章	8	2

必须指出,上述划分不是绝对的。例如,在“高度重要”层次中,第 14、15、16 章相对稳定,而另一章则可能是第 10 章,也可能是第 11 章、第 12 章,或第 13 章;“低度重要”层次中,第 1、2 章相对稳定,另外的章节也未必总有第 4、第 9 章。

(二)突出各章考点

我们根据以前各年的考核情况,在本书各章均罗列了本章重要考核点。建议大家作为各章的复习重点。一般而言,某章考核知识点的多少,不仅能反映该章过去考分的高低,而且能反映出该章未来的潜力,具有十分重要的参考价值。就整个教材来说,共包括约 270 个左右的考点,见下表。

表 6. 各章考核知识点分布

章号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
考点	5	5	13	8	7	17	13	22	9	29	24	12	25	38	19	23

(三)选用适当方法

1. 对与客观题相关的知识,应反复看书、多做练习,特别是对练习中发现的问题,要对照教材,查出问题的所在;

2. 对与简答题相关的知识,应进行记忆,并辅以思考,还应注意与其他相关知识的联系,例如重要性应与审计意见相联系,证据应与审计目标、审计程序、管理当局认定相联系等;

3. 对与综合题相关的知识,应学会站在注册会计师的立场上看问题,理论联系实际、融汇贯通,强化“针对具体问题、结合具体账户、依据会计制度、进行会计处理、提出审计建议”等方面的联系,以提高解答综合题的能力。

(四)练习历年试题

历年试题不仅是考生检验自己考试能力、学习效果的“试金石”,而且包含着当年的命题中的大量信息。事实上,各年命题中的重复题目为数不少,重复考核的知识点更是量大面广。

(五)重视模拟演练

临近考试时,加强模拟题演练,是已被证明行之有效的复习方法。一般来说,在学习教材时,各章内容之间往往很难相互联系,演练高质量的模拟题可以有效地弥补这一不足。

第二部分 各章同步辅导及强化练习

第一章 注册会计师审计概论

一、考试情况分析

本章分值很低,近三年来每年平均仅 1.8 分;考核题型以客观题为主,题量不大,难度较低,属于非重点章节。

年份	单选	多选	判断	简答	综合	合计
2003 年						0
2002 年	1.0	1.5	1.5			4.0
2001 年			1.5			1.5
合计	1.0	1.5	3.0			5.5

二、考核知识点预测

序号	内 容	可能题型	重要程度
考点 1	注册会计师审计的产生与发展	客观	低
考点 2	注册会计师审计的概念	客观	中
考点 3	注册会计师审计的一般目的	客观	高
考点 4	审计的对象	客观	中
考点 5	审计监督体系	客观	中

三、重要知识点精析及名师点评

【考点 1】注册会计师审计的产生与发展

应注意西方注册会计师审计发展主要阶段的特征和注册会计师审计发展历程的启示:

(1)注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离;

(2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展;

(3)注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。

【考点 2】注册会计师审计的概念

应注意国际会计师联合会、美国注册会计师协会、中国注册会计师协会关于注册会计师审计的定义。

(1)国际会计师联合会强调会计报表的“所有重要方面”;

(2)美国注册会计师协会强调会计报表的“公允反映”;

(3)中国注册会计师协会的概念则强调审计的“依法”性和“独立”性。

【考点 3】审计的一般目的

审计的一般目的是指注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见。审计意见包括:

(1)被审计单位的会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定;

(2)会计报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

【考点 4】审计对象

概括地说,审计对象主要是指被审计单位的经济活动;具体地讲,审计对象不仅包括被审计单位的经济活动(它是审计对象的本质),而且包括记载这些经济活动的会计资料(审计对象的现象)。

【考点 5】审计监督体系

审计监督体系包括政府审计、内部审计和注册会计师审计。

应注意:

(1)注册会计师的工作机构、业务范围、业务承接;

(2)注册会计师审计与政府审计的区别;

(3)注册会计师审计与内部审计的联系。

附表 1. 注册会计师审计与政府审计、内部审计的区别

序号	CPA 审计与政府审计	CPA 审计与内部审计
①	两者的审计目标不同	两者的审计目标不同
②	两者的审计标准不同	两者的独立性不同
③	两者的取证权限不同	两者被接受的自愿程度不同
④	两者的经费或收入来源不同	两者遵循的审计标准不同
⑤	两者对发现问题的处理方式不同	两者审计的时间不同

四、历年试题

(一)单项选择题

1. 注册会计师与政府审计部门如果对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的各项原因中,最主要的是()。(2002 年,1 分)
- A. 审计的方式不同 B. 审计的性质不同
C. 审计的独立性不同 D. 审计的依据不同

(二)多项选择题

1. 在对年度会计报表进行审计时,注册会计师应当对被审计单位会计处理方法选用的一贯性发表审计意见。下列情形中不违背一贯性原则的有()。(2002 年,1.5 分)
- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法
C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露
D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

(三)判断题

1. 由于职业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程,并且可能得到的审计证据有很多是说服性而非结论性的,因此,注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。 () (2002 年,1.5 分)
2. 尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为,注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。 () (2001 年,1.5 分)

五、历年试题答案及解析

(一)单项选择题

1. 【答案】D

【解析】依照不同的审计准则进行的审计,其审计工作的程序、获取证据的多少、形成的审计结论等都会存在差异。

(二)多项选择题

1. 【答案】ACD

【解析】企业的会计处理方法不属于税务部门的管辖范围。

(三)判断题

1. 【答案】√

【解析】注册会计师的审计意见只能合理保证,不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。

2. 【答案】√

【解析】注册会计师审计为公允性审计,这种审计不是要发现会计报表中所有的错误、舞弊和违反法规行为,但要查找所有“重大”错误、舞弊和对会计报表有直接影响的“重大”违反法规行为。

六、同步强化练习题

(一)单项选择题

1. 以审查、评价内部控制制度为基础的所谓制度基础审计方法在注册会计师审计的()得到了大范围的推广。
- A. 意大利的起源阶段 B. 现阶段
C. 英国的形成阶段 D. 美国的发展阶段
2. 随着注册会计师审计的发展,其相应的审计范围也不断扩大。下列观点中,你认可的是()。
- A. 在注册会计师审计的起源阶段,审计范围仅限于会计分录
B. 在注册会计师审计的形成阶段,审计范围扩展到会计报表
C. 在注册会计师审计的完善阶段,审计范围扩大到测试相关的内部控制
D. 在注册会计师审计的发展阶段,审计范围为资产负债表和损益表

3. 在以下关于中国注册会计师审计定义的说法中,不正确的是()。
- A. 审计的主体是注册会计师所在的会计师事务所
 - B. 审计的对象是被审计单位的会计报表及其相关资料
 - C. 独立是审计的基本特征,发表审计意见是审计的目的
 - D. 审计的对象是被审计单位的经营管理及财务收支活动
4. 在下列各对审计中,()中列示的一对审计之间具有本质的区别。
- A. 内部审计与外部审计
 - B. 注册会计师审计与事后审计
 - C. 就地审计与报送审计
 - D. 会计报表审计与合规性审计
5. 注册会计师所发表的审计意见主要包含会计报表的“合法性”与“公允性”,其中关于“合法性”的下列表述中,最为准确的是()。
- A. 会计报表的编制是否符合《企业会计准则》和其他有关财务会计法规
 - B. 会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定
 - C. 会计报表是否关于反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
 - D. 会计报表是否遵循了国家有关法规的规定
6. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。这意味着()。
- A. 注册会计师应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - B. 注册会计师的审计意见应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - C. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度
 - D. 不应由被审计单位合理保证已审会计报表的可靠程度
7. 为判断会计报表是否在所有重大方面公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量状况,注册会计师主要运用()作为判断标准。
- A. 会计报表项目的重要性
 - B. 固有风险与控制风险的综合水平
 - C. 会计报表的重要性
 - D. 符合性测试与实质性测试
8. 若被审计单位对其有关会计处理方法作了更为合理的变更,并且已在会计报表的附注中作了充分的揭示,注册会计师无须在审计报告的意见段后增加强调事项段再次揭示,这是因为()。
- A. 被审计单位的做法表明被审计单位会计报表的反映是公允的
 - B. 被审计单位会计报表的编制符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定
 - C. 被审计单位会计处理方法的选用符合一贯性原则
 - D. 审计报告准则规定仅在特定情况下在意见段后增加强调事项段,这种特定情况不包括本题中的情况
9. 虽然注册会计师的审计意见涉及到所审会计报表的各个方面,但最能反映注册会计师审计本质的意见是()。
- A. 会计报表编制的合法性
 - B. 会计报表反映的公允性
 - C. 会计处理方法选用的一贯性
 - D. 企业经营管理的效益性
10. 在内部审计检查、监督和评价的内容中,()决定了其与注册会计师审计在工作上直接的一致性。
- A. 内部控制的健全、有效性
 - B. 会计信息的真实、合法、完整性
 - C. 资产的安全、完整性
 - D. 经营绩效及经营合规性
- ### (二) 多项选择题
1. 从注册会计师审计的发展历程可以看出,()。
- A. 注册会计师审计随着企业所有权与经营权的分离而产生
 - B. 注册会计师审计随着民主政治的进步而越来越受重视
 - C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点
 - D. 注册会计师审计随着企业管理的现代化而日益重要
2. 注册会计师进行年度会计报表审计时,应对被审计单位的内部审计进行了解,并可利用内部审计的工作成果,这是因为()。
- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
 - B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
 - C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
 - D. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师审计的工作效率

3. 下列关于独立、客观、公正的说法中,正确的是:独立、客观、公正()。

- A. 是各种审计的特征
- B. 是独立审计基本准则的要求
- C. 是职业道德的基本要求
- D. 是质量控制准则的要求

4. 注册会计师对会计报表的审计,属于审计类别中的()。

- A. 注册会计师审计 B. 会计报表审计
- C. 事后审计或事前审计 D. 外部审计或报送审计

5. 严格地说,注册会计师审计意见的合法性是指被审计单位的会计报表是否符合()的规定。

- A. 国家颁布的企业会计准则
- B. 国家有关财务会计法规
- C. 企业会计准则
- D. 相关会计制度

6. 在关于会计报表可靠性的下列论断中,你认可的是()。

- A. 被审计单位作为会计报表的编制者,理应为其可靠性负责
- B. 企业各方利害关系人作为会计报表使用者,关心会计报表的可靠性
- C. 注册会计师作为审计人员,要审查会计报表的可靠性
- D. 注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表的可靠性

7. 在以下关于审计对象的内容中,表述最为准确的两项是()。

- A. 被审计单位的经济活动
- B. 被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动
- C. 被审计单位的会计资料及其相关资料
- D. 被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料及其相关资料

8. 关于政府审计的下列说法中,正确的是()。

- A. 政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的
- B. 监督的对象包括各级政府及部门的财政收支
- C. 从独立性、权威性上讲,由议会领导最为适宜
- D. 它将随着政治的民主化而进一步发展

9. 目前,世界各国内部审计部门的设置因领导关系的不同而分为三种类型。从审计的()来讲,领导的层次越高,越有保障。

- A. 独立性 B. 有效性

C. 权威性 D. 公允性

10. 关于内部审计的下列论断中,正确的是()。

- A. 内部审计的主要内容之一是审查各项内部控制的执行情况
- B. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率
- C. 内部审计是被审计单位内部控制系统的的重要组成部分
- D. 内部审计与注册会计师审计具有一定程度的相似性

(三) 判断题

1. 中国注册会计师协会给出的注册会计师审计的涵义,明确揭示了被审计单位的会计报表及其相关资料属于审计对象的现象,而这些资料所反映的被审计单位的财务收支及其经营管理活动,才是审计对象的本质。 ()

2. 严格地说,注册会计师执行审计业务的具体内容和目的均是由被审计单位决定的。 ()

3. 无论是一般目的审计,还是特殊目的审计,所使用的程序是基本相同的,只是所审计的对象有所差异。 ()

4. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的合法性、公允性和一贯性发表审计意见。 ()

5. 假如注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见,而事后查明该会计报表中有30万元的错误,则注册会计师的审计意见是错误的。 ()

6. 假如注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见,而事后查明该会计报表中有10万元的错误,则注册会计师的审计意见是正确的。 ()

7. 虽然注册会计师审计是指会计师事务所依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见,但审计对象应当概括为被审计单位的经济活动,而不是会计报表及其相关资料。 ()

8. 虽然政府审计为单向独立,而注册会计师审计为双向独立,但对于同一个被审计单位而言,政府审计所特有的强制性使其对于被审计单位的独立性高于注册会计师审计。 ()

9. 注册会计师审计与内部审计的区别不仅体现在审计的标准、审计的独立性、审计的时间和目标上,而且体现在审计被接受的自愿程度上。 ()